

	Inhaltsübersicht	Rz.
A.	Kommentar des OECD-Fiskalausschusses	
B.	Erläuterungen	1–92
I.	Zweck und Inhalt der Norm	1–5
II.	Rechtsentwicklung der Norm	6
III.	Überblick über die Rechtsgrundlagen zwischenstaatlicher Amtshilfe in Steuersachen	7–19
1.	Unilaterale Rechtsgrundlagen	7–8
2.	Bilaterale Rechtsgrundlagen	9–11

3.	Multilaterale Rechtsgrundlagen	12–13
4.	Unionsrechtliche Grundlagen	14–17
5.	Konkurrenzen	18–19
IV.	Anspruch auf Informationshilfe (Abs. 1)	20–34
1.	Informationsarten (auf/ohne Ersuchen)	20–23
2.	Zweck des Informationsaustausches	24–27
3.	Voraussichtliche Erheblichkeit der Informationen	28–29/1
4.	Subsidiarität der Amtshilfe	30–31
5.	Wahrung der Gegenseitigkeit	32
6.	Kein Informationsaustausch zur Anwendung abkommenswidrigen innerstaatlichen Rechts	33
7.	Keine Einschränkung durch Art. 1, 2 OECD-MA (Abs. 1 Satz 2)	34
V.	Internationales Steuergeheimnis (Abs. 2)	35–45
1.	Systematischer Zusammenhang und Schutzzrichtung	35–36
2.	Verweis auf nationales Steuergeheimnis im Empfängerstaat (Satz 1 Halbsatz 1)	37–37/1
3.	Personelle Beschränkung des Informationszugangs (Satz 1, 2. Halbsatz)	38–40
4.	Sachliche Verwendungsbeschränkung (Satz 2)	41
5.	Offenlegung in gerichtlichen Verfahren (Satz 3)	42
6.	Datenverwendung für andere Zwecke (Satz 4)	43–45
VI.	Informationsverweigerungsgründe (Abs. 3)	46–61
1.	Systematischer Überblick über die Weigerungsgründe	46–48
2.	Von Gesetzen und/oder der Verwaltungspraxis abweichen-de Verwaltungsmaßnahmen (Buchst. a)	49–52
3.	Von Gesetzen und/oder dem Verwaltungsverfahren abwei-chende Informationsübermittlung (Buchst. b)	53–54
4.	Ordre public-widrige Informationerteilung (Buchst. c a. E.)	55–56
5.	Verletzung von Handels-, Industrie-, Gewerbe- oder Berufsgeheimnissen, Geschäftsverfahren (Buchst. c)	57–61
VII.	Informationsbeschaffungspflicht (Abs. 4)	62–64
VIII.	Ausschluss amtshilfefester Geheimnissphären (Abs. 5)	65–70
1.	Bankgeheimnisse (einschließlich sonstiger Finanzinstitu-tionen)	65–67
2.	Auftrags-, Vollmachts- und Treuhandverhältnisse	68–69
3.	Beteiligungsverhältnisse	70
IX.	Verfahren des Informationsaustausches	71–89
1.	Zuständige Finanzbehörden	71–74
2.	Form und Inhalt der Informationsersuchen	75–77
3.	Fristen	78
4.	Anhörung Betroffener	79–83
5.	Simultane und gemeinsame Betriebspflichten	84–85
6.	Rechtsschutz	86–89
X.	Dreiecksauskünfte/Auskunfts austausch mit mehreren Staaten	90–92
C.	Weitere Rechtsquellen des internationalen Informationsaustausches	93–115
I.	EU-AmtshilfeRL 2011/16/EU mit späteren Änderungen	93–95
1.	Wesentlicher Inhalt der Richtlinie	93–94
2.	Konsolidierter Text der EU-AmtshilfeRL	95

II.	Multilaterales Übereinkommen des Europarates und der OECD v. 25.1.1988/27.5.2010 (Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters – CMAA)	96–104
1.	Relevanz und Inhalt des Abkommens	96–97
2.	Text des Übereinkommens v. 25.1.1988	98
3.	Ergänzung durch weitere multilaterale Abkommen (MCAA 1 und 2)	99–104
III.	OECD-Modell eines Tax Information Exchange Agreements (TIEA)	105–109
1.	Relevanz und Inhalt des Abkommens	105–108
2.	Text des OECD-TIEA-MA 2002	109
IV.	Finanzkontinformsaustauschgesetz (FKAustG) v. 21.12.2015	110
V.	Unilaterale Grundnorm des § 117 AO	111–112
VI.	BMF-Merkblatt zur zwischenstaatlichen Amtshilfe v. 29.5.2019	113–114
VII.	BMF-Schreiben zur Anwendung von TIEA v. 10.11.2015	115
D.	Anhang	
I.	Art. 25 i. d. F. der “Verhandlungsgrundlage für Doppelbesteuerungsabkommen im Bereich der Steuern vom Einkommen und Vermögen” v. 17.4.2013, IV B 2 -S1301/10/10022-32, DOK 2012/0214500	
II.	Übersicht über die mit Art. 26 Abs. 1 vergleichbaren Regelungen der deutschen DBA	
III.	Übersicht über die mit Art. 26 Abs. 2 vergleichbaren Regelungen der deutschen DBA	
IV.	Übersicht über die mit Art. 26 Abs. 3 vergleichbaren Regelungen der deutschen DBA	
V.	Übersicht über die mit Art. 26 Abs. 4 vergleichbaren Regelungen der deutschen DBA	
VI.	Übersicht über die mit Art. 26 Abs. 5 vergleichbaren Regelungen der deutschen DBA	